



第六节 一般计税方法应纳税额计算

（二）其他差额确定销售额

一般纳税人客运站场服务	以取得的全部含税价款扣除支付给承运方的运费后的余额计算销售额
	一般纳税人就提供客运站场服务取得的全部含税价款，向购买方开具发票
	支付给承运方的运费对应的进项税额不得从销项税额中抵扣
航空运输服务	以取得的全部含税价款，扣除代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款后的余额计算销售额



第六节 一般计税方法应纳税额计算

航空运输销售代理

境内机票代理：以取得的全部含税价款，扣除向购买方收取并支付给航空运输企业或其他航空运输销售代理企业的**境内机票净结算款和相关费用**后的余额计算销售额。

航空运输销售代理企业就取得的**全部含税价款**，向购买方开具电子发票（航空运输电子客票行程单），或开具普通发票。

境外航段机票代理：以取得的全部含税价款，扣除向购买方收取并支付给其他单位或者个人的**境外航段机票结算款和相关费用**后的余额计算销售额。

航空运输销售代理企业就取得的全部含税价款，向购买方开具普通发票。



第六节 一般计税方法应纳税额计算

境外 考试	境外单位通过教育部教育考试院及其直属单位在境内开展考试，教育部教育考试院及其直属单位以取得的全部含税价款，扣除支付给境外单位考试费后的余额计算销售额，按提供“教育辅助服务”缴纳增值税。 教育部教育考试院及其直属单位代为收取并支付给境外单位的考试费，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票。
签证 代理 服务	以取得的全部含税价款，扣除向服务接受方收取并代为支付给外交部和外国驻华使（领）馆的签证费、认证费后的余额计算销售额。 纳税人向服务接受方收取并代为支付的签证费、认证费，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票



第六节 一般计税方法应纳税额计算

代理进口
免进口增
值税货物

以取得的全部含税价款扣除向委托方收取并代为支付的**货款**后的余额计算销售额。

纳税人向委托方收取并代为支付的款项，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票。



第六节 一般计税方法应纳税额计算

【提示】 上述从全部含税价款中扣除的价款取得增值税扣税凭证的，其进项税额不得从销项税额中抵扣。

【口诀豆】 差额计销：炒股买票坐飞机签证境外考试代理
进口差额定额



第六节 一般计税方法应纳税额计算

【单选题】关于增值税一般纳税人计税销售额，下列说法不正确的是（ ）。

A. 纳税人代理进口按规定免征进口增值税的货物，以取得的全部含税价款扣除向委托方收取并代为支付的货款后的余额计算销售额

B. 签证代理服务以取得的全部含税价款，扣除向服务接受方收取并代为支付给外交部和外国驻华使（领）馆的签证费、认证费后的余额计算销售额



第六节 一般计税方法应纳税额计算

C.提供客运场站服务以其取得的全部含税价款，扣除支付给承运方运费的余额计算销售额

D.航空运输企业以其取得的收入扣除燃油附加费后的余额计算销售额



第六节 一般计税方法应纳税额计算

答案：D

解析：选项D，航空运输企业提供航空运输服务，以取得的全部含税价款，扣除代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款后的余额计算销售额。



第六节 一般计税方法应纳税额计算

【单选题】某企业为增值税一般纳税人，2026年2月买入A上市公司股票，买入价280万元。当月卖出其中的50%，发生买卖负差10万元。2026年3月，卖出剩余的50%，卖出价200万元。该企业2026年3月应纳增值税（ ）万元。（以上价格均为含税价格）

A.3.00

B.3.38

C.2.81

D.2.83



第六节 一般计税方法应纳税额计算

答案：D

解析：金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额；转让金融商品出现的正负差，按盈亏相抵后的余额为销售额。该企业2026年3月应纳增值税=（200-280×50%-10）÷（1+6%）×6%=2.83（万元）。



第六节 一般计税方法应纳税额计算

（三）自2026年1月1日至2027年12月31日允许扣除相关价款后计税的情形

自2026年1月1日至2027年12月31日，一般纳税人发生列明应税交易，允许从含税销售额中扣除相关价款后计算销项税额或者应纳税额。



第六节 一般计税方法应纳税额计算

贴现、转贴现	金融机构开展贴现、转贴现业务，以其实际持有票据期间取得的利息收入作为销售额 由贴现机构按照票据贴现利息全额向贴现人开具增值税普通发票，转贴现机构按照转贴现利息全额向贴现机构开具增值税普通发票
中国证券登记结算有限责任公司	按规定提取的证券结算风险基金、收取的证券公司资金交收违约垫付资金利息、结算过程中收取的资金交收违约罚息，允许从含税销售额中扣除。



第六节 一般计税方法应纳税额计算

融资租赁 和融资性 售后回租 业务	经国务院行业主管部门批准（含备案）从事融资租赁业务的纳税人，提供融资租赁服务，支付的借款利息（包括外汇借款和人民币借款利息）、发行债券利息和车辆购置税，允许从含税销售额中扣除。（扣利扣税）
	经国务院行业主管部门批准（含备案）从事融资租赁业务的纳税人，提供融资性售后回租服务，对外支付的借款利息（包括外汇借款和人民币借款利息）、发行债券利息，允许从含税销售额（不含本金）中扣除。（扣息）
	从含税销售额中扣除的相关价款，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票